

PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI
BEI PERIODE
2016-2018



OLEH:
SUSAN STELA PRICILIARADJAPATI
3203015330

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI
BEI PERIODE
2016-2018**

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
SUSAN STELA PRICILIA RADJAPATI
3203015330

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

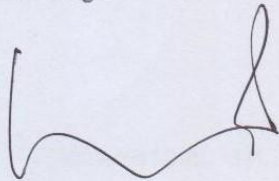
**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

OLEH :

SUSAN STELA PRICILIA RADJAPATI
3203015330

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I



Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm., MM., Ak.
NIDN. 8885560018

Tanggal : 13/01/2020

Pembimbing II



Susanna Hartanto, SE., MM.
NIDN. 0731058104

Tanggal : 10-01-2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Susan Stela Pricilia Radjapati NRP: 3203015330

Telah diuji pada tanggal 21 Januari 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:

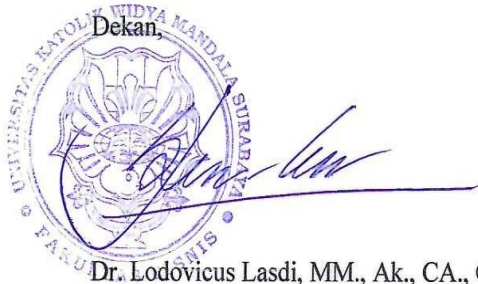


Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., Ak., CA, CPA.

NIDN. 0710127702

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.

NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., MA.

NIDN. 0711028601

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Susan Stela Pricilia Radjapati
NRP : 3203015330 .
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran
Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, Januari 2020

Yang menyatakan



(Susan Stela Pricilia Radjapati)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kebaikan dan penyertaan-Nya yang luar biasa kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak”. Skripsi ini ditulis sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar sebagai Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI selaku Dekan Fakultas Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina D., SE., MA selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA. selaku Sekretaris, Fakultas Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm., MM., Ak. selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Susanna Hartanto, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia dan bersabar meluangkan waktu memberikan bimbingan dan saran yang bermanfaat kepada penulis sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Bisnis, Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.
5. Kedua orang tua penulis, (alm) Yakbin Radjapati dan Vonny Pungus yang tidak pernah lelah merawat, mendoakan, membiayai serta memberikan kasih sayang dan dukungan selama ini, terlebih sampai penulis dapat menyelesaikan studi dan skripsi penulis.
6. Saudara/i penulis, Frengky Pungus, Hengky Pungus, Senny Pungus dan Sonny Pungus yang telah menyisihkan waktunya, memberikan dukungan, semangat, membantu membiayai, serta mendoakan penulis hingga saat ini.
7. Saudara/i ipar dan keponakan penulis, So Anita, So Letti, Kak Riduan, So Ria, Gilbert, Renata, Meidy, Gerald, Gafin, Gio, Gia dan Sean yang telah

mewarnai hari-hari penulis, memberikan dukungan dan mendoakan penulis hingga saat ini.

8. Sahabat Enjoy Group penulis, Thessa, Umo, Thalia, Prilly, Karlly, Jio, Andre, Nando dan Doni yang mendoakan dan menyemangati penulis walaupun cuman lewat sosial media agar penulis segera lulus.
9. Sahabat seperjuangan satu doping, Sepbrilla dan Ika yang selalu saling menyemangati, membantu dan bertukar pikiran selama masa skripsi.
10. Untuk Aldy yang selalu dan tidak pernah lelah menyemangati, memberikan dukungan dan mendoakan penulis hingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik.
11. Seluruh teman-teman kelas H yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
12. Seluruh teman dan pihak-pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan, oleh karena itu segala saran dan kritik sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan bagi penelitian selanjutnya.

Surabaya, Januari 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT.....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1.LatarBelakangMasalah.....	1
1.2.RumusanMasalah	4
1.3.TujuanPenelitian.....	4
1.4.ManfaatPenelitian.....	4
1.5.SistematikaPenulisanSkripsi	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1.LandasanTeori	6
2.1.1. Teori Keagenan	6
2.1.2. Penghindaran Pajak	7
2.1.3. Likuiditas.....	8
2.1.4. Profitabilitas	9
2.1.5. Ukuran Perusahaan.....	9
2.2.PenelitianTerdahulu	10
2.3.PengembanganHipotesis	12
2.3.1. Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak	12
2.3.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	13
2.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	14
2.4.RerangkaPenelitian.....	15
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1.DesainPenelitian	15
3.2.IdentifikasiVariabel, DefinisiOperasional, danPengukuranVariabel	15
3.3.JenisData danSumber Data	17
3.4.MetodePengumpulan Data	17
3.5.Populasi, Sampel, danTeknikPenyampelan	17
3.6.Analisis Data	18

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	22
4.2. Deskriptif Data	22
4.3. Hasil Analisis Data	24
4.3.1. Uji Asumsi Klasik	24
4.3.2. Uji Kelayakan Model	26
4.3.3. Uji Hipotesis	27
4.4. Pembahasan	29
4.4.1. Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak	29
4.4.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak ...	30
4.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	30
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	32
5.2. Keterbatasan	32
5.3. Saran	33

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ukuran Perusahaan	10
Tabel 2.2. Perbandingan Penelitian Terdahulu Dengan Penelitian Saat Ini	12
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	22
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Sampel Penelitian	23
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas	24
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas	25
Tabel 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas	25
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi	26
Tabel 4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	26
Tabel 4.8. Hasil Uji Uji F	27
Tabel 4.9. Uji Hipotesis	27

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1.Rerangka Penelitian.....	15

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar KodePerusahaan dan Data CR, ROA, *Size*, CETR
- Lampiran 2. Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Hasil Uji UjiNormalitas *I-Sample Kolmogorov Smirnov test*
- Lampiran 4. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 5. Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 6. Hasil Uji Autokorelasi (Uji Durbin-Watson)
- Lampiran 7. Hasil Koefisien Determinasi (R^2)
- Lampiran 8. Hasil Uji F
- Lampiran 9. Hasil Uji Hipotesis

ABSTRAK

Banyaknya kasus penghindaran pajak di Indonesia menunjukkan jika pentingnya penerimaan pajak bagi Negara berlawanan dengan kepentingan pribadi wajib pajak (baik perseorangan maupun badan). Terdapat beberapa hal yang berpengaruh terhadap penghindaran pajak seperti likuiditas, Profitabilitas, dan ukuran perusahaan. Maka dari itu penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh likuiditas, Profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Desain penelitian adalah penelitian kuantitatif. Jenis data adalah data sekunder yang berupa data laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2016-2018. Metode pengumpulan data dilakukan dengan metode dokumentasi. Sampel penelitian yaitu 69 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa likuiditas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2016-2018 karena perubahan likuiditas perusahaan akan mendorong perusahaan untuk memutuskan melakukan penghindaran pajak. Sementara itu profitabilitas tidak berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di di BEI 2016-2018 karena perubahan *return on asset* tidak diikuti oleh keputusan perusahaan melakukan penghindaran pajak. Sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di di BEI 2016-2018 karena perusahaan besar cenderung melakukan penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan

**The Effect Of Liquidity, Profitability, And Company Size On
Tax Avoidance Of Manufacture Company Listed
In Indonesia Stock Exchange (Idx)
In 2016-2018**

ABSTRACT

There are many cases of tax avoidance in Indonesia show that the importance of tax revenue for the state is contrary to the personal interests of taxpayers (both individuals and entities). There are several things that affect tax avoidance such as liquidity, profitability, and company size. Therefore this study aims to examine and analyze the effect of liquidity, profitability, and company size on tax avoidance. The research design is quantitative research. The type of data is secondary data in the form of annual reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2016-2018. Data collection method is done by the documentation method. The research sample is 69 manufacturing companies listed on the Stock Exchange in 2016-2018. Data analysis techniques used multiple linear regression analysis.

The results of this study conclude that liquidity has a negative effect on tax avoidance on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2018 because changes in company liquidity will encourage companies to decide to avoid tax. Meanwhile profitability does not have a positive effect on tax avoidance of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2018 because changes in return on assets are not followed by the company's decision to avoid tax. While the size of the company has a positive effect on tax avoidance of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2018 because large companies tend to avoid tax.

Keywords: *Tax Avoidance, Liquidity, Profitability, Company Size*